

基龍米克斯生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 107 年及 106 年第二季

(股票代碼 4195)

公司地址：新北市汐止區文化里新台五路一段 100 號
14 樓

電 話：(02)2696-1658

基龍米克斯生物科技股份有限公司及子公司

民國 107 年及 106 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 47
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明		15 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		21
	(六) 重要會計科目之說明		21 ~ 36
	(七) 關係人交易		36 ~ 37
	(八) 質押之資產		37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 45	
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46	
(十四)	營運部門資訊	46 ~ 47	

基龍米克斯生物科技股份有限公司 公鑒：

前言

基龍米克斯生物科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「基米集團」)民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 56,809 仟元及新台幣 227,968 仟元，分別占合併資產總額之 6.77%及 26.02%；負債總額分別為新台幣 2,645 仟元及新台幣 8,075 仟元，分別占合併負債總額之 2.04%及 6.70%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為損失新台幣 766 仟元及損失新台幣 9,227 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2.53%及 35.33%。

保留結論

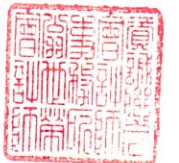
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達基米集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王照明
會計師

翁世榮

王照明
翁世榮



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 9 日


 基龍米克斯生物科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、6 月 30 日
 (民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107 年 6 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 198,716	24	\$ 234,596	25	\$ 286,476	33
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)、 八及十二 (三)	95,740	11	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)及 十二(三)	530	-	847	-	1,756	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及 十二(三)	69,928	8	106,057	12	72,060	8
1180	應收帳款－關係人淨額	七	-	-	87	-	1,297	-
1200	其他應收款		773	-	575	-	377	-
130X	存貨	六(四)	57,263	7	57,180	6	58,283	7
1410	預付款項		29,955	4	29,570	3	32,208	4
1476	其他金融資產	六(一)及 八	-	-	99,775	11	42,350	5
1479	其他流動資產		4,962	1	3,760	-	2,167	-
11XX	流動資產合計		<u>457,867</u>	<u>55</u>	<u>532,447</u>	<u>57</u>	<u>496,974</u>	<u>57</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及 八	331,300	40	339,147	37	324,386	37
1780	無形資產	六(六)	45,838	5	48,866	5	46,345	5
1840	遞延所得稅資產		873	-	862	-	550	-
1900	其他非流動資產	六(一)及 八	3,742	-	4,596	1	7,862	1
15XX	非流動資產合計		<u>381,753</u>	<u>45</u>	<u>393,471</u>	<u>43</u>	<u>379,143</u>	<u>43</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 839,620</u>	<u>100</u>	<u>\$ 925,918</u>	<u>100</u>	<u>\$ 876,117</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 基龍米克斯生物科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國107年6月30日及民國106年12月31日、6月30日
 (民國107年及106年6月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(七)	\$ -	-	\$ 30,000	3	\$ -	-
2130	合約負債－流動	六(十五)						
		及十二						
		(四)	22,071	3	-	-	-	-
2150	應付票據		-	-	720	-	-	-
2170	應付帳款		21,447	2	22,602	3	20,839	2
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	3,841	-	173	-
2200	其他應付款	六(八)	27,176	3	41,016	5	25,242	3
2300	其他流動負債	六(九)及						
		八	4,987	1	28,132	3	16,456	2
21XX	流動負債合計		<u>75,681</u>	<u>9</u>	<u>126,311</u>	<u>14</u>	<u>62,710</u>	<u>7</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)及						
		八	54,036	6	55,864	6	57,672	7
2570	遞延所得稅負債		45	-	14	-	113	-
2600	其他非流動負債		28	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債合計		<u>54,109</u>	<u>6</u>	<u>55,878</u>	<u>6</u>	<u>57,785</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計		<u>129,790</u>	<u>15</u>	<u>182,189</u>	<u>20</u>	<u>120,495</u>	<u>14</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	578,917	69	578,917	62	578,917	66
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	92,755	11	128,884	14	128,313	15
累積虧損								
3350	待彌補虧損	六(十四)	(30,673)	(4)	(36,129)	(4)	(22,342)	(3)
其他權益								
3400	其他權益		(3,533)	-	(3,890)	-	(4,722)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>637,466</u>	<u>76</u>	<u>667,782</u>	<u>72</u>	<u>680,166</u>	<u>78</u>
36XX	非控制權益	四(三)	<u>72,364</u>	<u>9</u>	<u>75,947</u>	<u>8</u>	<u>75,456</u>	<u>8</u>
3XXX	權益總計		<u>709,830</u>	<u>85</u>	<u>743,729</u>	<u>80</u>	<u>755,622</u>	<u>86</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 839,620</u>	<u>100</u>	<u>\$ 925,918</u>	<u>100</u>	<u>\$ 876,117</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：游卓遠



經理人：周孟賢



會計主管：張庭瑜




 基龍米克斯生物科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國107年及106年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	107年1月1日至6月30日			106年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十五)、七及十二(四)	\$ 183,676	100		\$ 180,886	100	
5000 營業成本	六(四)(六)(十六)(二十)(二十一)及七	(113,625)	(62)		(127,134)	(70)	
5900 營業毛利		70,051	38		53,752	30	
營業費用	六(二十)(二十一)						
6100 推銷費用		(51,485)	(28)		(44,523)	(25)	
6200 管理費用		(22,020)	(12)		(18,537)	(10)	
6300 研究發展費用		(31,165)	(17)		(15,312)	(8)	
6450 預期信用減損損失		(95)	-		-	-	
6000 營業費用合計		(104,765)	(57)		(78,372)	(43)	
6900 營業損失		(34,714)	(19)		(24,620)	(13)	
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)	1,179	1		1,350	1	
7020 其他利益及損失	六(十八)	20	-		(922)	(1)	
7050 財務成本	六(十九)	(677)	-		(515)	-	
7000 營業外收入及支出合計		522	1		(87)	-	
7900 稅前淨損		(34,192)	(18)		(24,707)	(13)	
7950 所得稅費用	六(二十二)	(49)	-		(9)	-	
8200 本期淨損		(\$ 34,241)	(18)		(\$ 24,716)	(13)	
其他綜合損益(淨額)							
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 342	-		(\$ 1,404)	(1)	
8500 本期綜合損益總額		(\$ 33,899)	(18)		(\$ 26,120)	(14)	
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 30,673)	(16)		(\$ 22,342)	(12)	
8620 非控制權益		(3,568)	(2)		(2,374)	(1)	
		(\$ 34,241)	(18)		(\$ 24,716)	(13)	
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 30,316)	(16)		(\$ 23,746)	(13)	
8720 非控制權益		(3,583)	(2)		(2,374)	(1)	
		(\$ 33,899)	(18)		(\$ 26,120)	(14)	
每股虧損	六(二十三)						
9750 基本每股虧損		(\$ 0.53)			(\$ 0.39)		
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.53)			(\$ 0.39)		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：游卓遠



經理人：周孟賢



會計主管：張庭瑜




 基龍米克斯生物科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國107年及106年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益					非控制權益	權益總額
	普通股	資本公積	待彌補虧損	其他權益-國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計		
106年上半年度							
106年1月1日餘額	\$ 578,917	\$ 153,692	(\$ 44,336)	(\$ 3,318)	\$ 684,955	\$ 24,337	\$ 709,292
本期淨損	-	-	(22,342)	-	(22,342)	(2,374)	(24,716)
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,404)	(1,404)	-	(1,404)
本期綜合損益總額	-	-	(22,342)	(1,404)	(23,746)	(2,374)	(26,120)
採用權益法認列子公司股權六(十三)淨值之變動數	-	18,957	-	-	18,957	-	18,957
非控制權益變動	-	-	-	-	-	53,493	53,493
資本公積彌補虧損 六(十三)	-	(44,336)	44,336	-	-	-	-
106年6月30日餘額	\$ 578,917	\$ 128,313	(\$ 22,342)	(\$ 4,722)	\$ 680,166	\$ 75,456	\$ 755,622
107年上半年度							
107年1月1日餘額	\$ 578,917	\$ 128,884	(\$ 36,129)	(\$ 3,890)	\$ 667,782	\$ 75,947	\$ 743,729
本期淨損	-	-	(30,673)	-	(30,673)	(3,568)	(34,241)
本期其他綜合損益	-	-	-	357	357	(15)	342
本期綜合損益總額	-	-	(30,673)	357	(30,316)	(3,583)	(33,899)
資本公積彌補虧損 六(十三)	-	(36,129)	36,129	-	-	-	-
107年6月30日餘額	\$ 578,917	\$ 92,755	(\$ 30,673)	(\$ 3,533)	\$ 637,466	\$ 72,364	\$ 709,830

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：游卓遠



經理人：周孟賢



會計主管：張庭瑜




 基龍米克斯生物科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 34,192)	(\$ 24,707)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五) 15,613	14,829
攤銷費用	六(六)(二十) 3,028	2,596
預期信用減損損失	六(二十) 95	-
呆帳費用轉列收入數	十二(三) -	(102)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八) (585)	-
利息收入	六(十七) (702)	(318)
利息費用	六(十九) 677	515
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	317	1,743
應收帳款	36,037	(16,052)
應收帳款-關係人	123	1,534
其他應收款	(209)	(7)
存貨	(81)	(1,134)
預付款項	(383)	(4,381)
其他流動資產	(1,198)	(2)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	253	-
應付票據	(720)	(720)
應付帳款	(1,156)	(5,384)
應付帳款-關係人	(3,844)	(606)
其他應付款	(14,113)	(5,258)
預收款項	-	(495)
其他流動負債	(1,360)	(2,792)
營運產生之現金流出	(2,400)	(40,741)
收取之利息	699	318
支付之利息	(694)	(517)
本期退還之所得稅	11	-
本期支付之所得稅	(24)	-
營業活動之淨現金流出	(2,408)	(40,940)

(續次頁)


 基龍米克斯生物科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量			
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		\$ 4,035	\$ -
其他金融資產增加		-	(33,850)
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十四)	(14,733)	(137)
處分不動產、廠房及設備價款		8,143	-
取得無形資產	六(二十四)	(80)	(5,714)
存出保證金增加		(198)	(1,820)
其他非流動資產減少		1,056	16,891
投資活動之淨現金流出		(1,777)	(24,630)
籌資活動之現金流量			
短期借款減少		(30,000)	-
長期借款償還數		(1,798)	(1,769)
存入保證金增加		28	-
非控制權益變動		-	72,450
籌資活動之淨現金(流出)流入		(31,770)	70,681
匯率影響數		75	(437)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(35,880)	4,674
期初現金及約當現金餘額		234,596	281,802
期末現金及約當現金餘額		\$ 198,716	\$ 286,476

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：游卓遠



經理人：周孟賢



會計主管：張庭瑜



基龍米克斯生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

基龍米克斯生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 90 年 10 月 16 日設立，並於民國 101 年 9 月 5 日經本公司股東臨時會決議通過與欣科生物科技股份有限公司(以下簡稱欣科)合併，並以民國 101 年 9 月 15 日為合併基準日，本公司為存續公司，欣科則因合併而消滅，合併股份換股比例為欣科普通股 1.2 股換發本公司普通股 1 股，本公司因此次合併增發 2,391,667 股之普通股，其權利義務與本公司原已發行股份相同。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營項目為核酸定序、基因庫建構、引子合成、多肽合成及各種化學藥品檢驗及進出口貿易業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 8 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」

此修正釐清現金交割股份基礎給付公允價值之衡量應與權益交割股份基礎給付所給與權益工具公允價值採用一致之基礎衡量。此修正亦釐清股份基礎給付自現金交割修改為權益交割之會計處理。此外，此修正提供一例外，即當雇主對員工與股份基礎給付相關之稅負有扣繳並繳交稅捐機關之義務，此股份基礎給付整體應按權益交割處理。

2. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具之公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(三)2.說明。

3. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。
此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列之時點及金額：

- 步驟 1：辨認客戶合約。
- 步驟 2：辨認合約中之履約義務。
- 步驟 3：決定交易價格。
- 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。
- 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

- (2) 本集團於初次適用國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，本集團採用 IFRS15 過渡規定之權宜作法，選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS15，關於採修正式追溯過渡作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

A. 客戶合約相關資產及負債之表達

因適用 IFRS15 之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

依據 IFRS15 之規定，認列與基因檢測合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款(表列其他流動負債)，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$21,818。

B. 有關初次適用 IFRS15 之其他揭露請詳十二、(四)之說明。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬不重大。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），其影響將調整於民國 108 年 1 月 1 日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 106 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 106 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜

性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯，並未重編民國 106 年度及 106 年第二季之財務報表及附註。民國 106 年度及 106 年第二季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(三)及(四)說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 106 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
基龍米克斯生物科技股份有限公司	Genome Holding Ltd. (Genome)	一般投資事業	100.00	100.00	100.00	註1
基龍米克斯生物科技股份有限公司	Genomics Bioscience & Technology Sdn Bhd (Genomics Bioscience)	基因檢測	100.00	100.00	100.00	註1
基龍米克斯生物科技股份有限公司	世基生物醫學股份有限公司 (世基)	藥害基因檢測	56.82	56.82	57.18	註2、3及4
基龍米克斯生物科技股份有限公司	精準生物系統股份有限公司(精準)	試劑買賣	100.00	100.00	100.00	註1及5
基龍米克斯生物科技股份有限公司	歐陸基因股份有限公司(歐陸)	基因檢測	100.00	100.00	-	註1及6
Genome Holding Ltd. (Genome)	Genedragon Holding Ltd. (Genedragon)	一般投資事業	100.00	100.00	100.00	註1
Genedragon Holding Ltd. (Genedragon)	上海基龍生物科技有限公司 (上海基龍)	基因檢測	100.00	100.00	100.00	註1
世基生物醫學股份有限公司(世基)	Pharmigene, Inc. (Pharmigene)	藥害基因檢測	100.00	100.00	100.00	註1

- 註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。
- 註 2：因民國 106 年度不符合重要子公司之定義，其民國 106 年 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。
- 註 3：世基於民國 106 年 5 月 19 日董事會決議辦理現金增資發行新股並取得股款計\$102,450，本公司於民國 106 年 5 月未依持股比例投資\$30,000，取得之採權益法長期投資\$48,957，差額帳列資本公積\$18,957，持股比例為 57.18%。
- 註 4：世基於民國 106 年 9 月 27 日董事會決議辦理引進專利技術入股發行新股並取得股款計\$2,100，本公司於民國 106 年 9 月未依持股比例投資，差額帳列資本公積\$571，持股比例為 56.82%。
- 註 5：本公司於民國 105 年 12 月 30 日投資設立精準生物系統股份有限公司，並預付投資款\$20,000(表列其他非流動資產)，持股比例為 100%。該公司於民國 106 年 1 月 20 日完成設立登記。
- 註 6：本公司於民國 106 年 12 月 26 日投資\$50，設立歐陸基因股份有限公司，持股比例為 100%。該公司於民國 106 年 12 月 29 日完成設立登記。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

6. 重大限制：無此情形。

7. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為\$72,364、\$75,947 及\$75,456，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		107年6月30日		106年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
世基	台灣	<u>\$72,364</u>	43.18%	<u>\$75,947</u>	43.18%
非控制權益					
子公司 名稱	主要 營業場所	106年6月30日			
		金額	持股百分比		
世基	台灣	<u>\$75,456</u>	42.82%		

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	世基		
	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 150,593	\$ 164,520	\$ 167,222
非流動資產	29,943	21,057	18,089
流動負債	(7,008)	(6,304)	(6,092)
非流動負債	(73)	(14)	(113)
淨資產總額	<u>\$ 173,455</u>	<u>\$ 179,259</u>	<u>\$ 179,106</u>

綜合損益表

	世基	
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
收入	\$ 35,299	\$ 15,046
稅前淨損失	(5,713)	(5,650)
所得稅費用	(55)	(25)
本期淨損失	(5,768)	(5,675)
其他綜合損益(稅後淨額)	(36)	116
本期綜合損益總額	<u>(\$ 5,804)</u>	<u>(\$ 5,559)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 3,583)</u>	<u>(\$ 2,374)</u>

現金流量表

	世基	
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 5,996)	(\$ 38,852)
投資活動之淨現金流出	(10,573)	(4,033)
籌資活動之淨現金流入	28	102,450
匯率變動對現金及約當現金 之影響	27	(729)
本期現金及約當現金(減少) 增加數	(16,514)	58,836
期初現金及約當現金餘額	65,080	70,683
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 48,566</u>	<u>\$ 129,519</u>

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(五) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(六) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(十) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外之項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益之項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十一) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團銷售試劑、耗材、檢測儀器相關產品及製造並銷售個人化用藥基因檢測相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

- (1) 本集團提供基因檢測及功能醫學之相關服務。勞務收入於提供勞務之交易成果之控制移轉予客戶時認列，即當交易成果被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該成果時。
- (2) 應收帳款於提供勞務之交易成果交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

3. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 278	\$ 293	\$ 284
支票存款	3,201	2,730	1,144
活期存款	126,127	165,573	236,048
定期存款	<u>69,110</u>	<u>66,000</u>	<u>49,000</u>
合計	<u>\$ 198,716</u>	<u>\$ 234,596</u>	<u>\$ 286,476</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將上述現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。
3. 本集團 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日持有三個月以上之定期存款分別為 \$84,700 及 \$33,346，表列「其他金融資產-流動」及「其他非流動資產」項下。

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
其他金融資產-流動		\$ 84,700	\$ 30,000
其他非流動資產		-	<u>3,346</u>
合計		<u>\$ 84,700</u>	<u>\$ 33,346</u>

4. 本集團民國 107 年 6 月 30 日持有三個月以上之定期存款請詳附註六(二)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>107年6月30日</u>
三個月以上之定期存款		\$ 81,590
受限制之銀行存款		8,000
存出保證金		<u>6,150</u>
合計		<u>\$ 95,740</u>

本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(三) 應收票據及帳款

	<u>107年6月30日</u>
應收票據	\$ 530
應收帳款	<u>73,197</u>
	73,727
減：備抵損失	(<u>3,269</u>)
	<u>\$ 70,458</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>107年6月30日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 68,588	\$ 530
已逾期		
30天內	673	-
31-60天	240	-
61-90天	362	-
90天以上	<u>3,334</u>	-
	<u>\$ 73,197</u>	<u>\$ 530</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額為\$530；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額為\$69,928。

3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據資訊請詳附註十二、(三)說明。

(四) 存貨

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
原物料	\$ 5,129	\$ 4,956	\$ 4,386
在製品	241	379	255
製成品	4,865	3,781	4,020
商品存貨	<u>64,821</u>	<u>64,201</u>	<u>57,325</u>
	75,056	73,317	65,986
減：備抵存貨跌價	(<u>17,793</u>)	(<u>16,137</u>)	(<u>7,703</u>)
合計	<u>\$ 57,263</u>	<u>\$ 57,180</u>	<u>\$ 58,283</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
已出售銷貨成本	\$ 39,710	\$ 50,216
存貨跌價損失	1,654	853
存貨盤盈	(5)	-
合計	<u>\$ 41,359</u>	<u>\$ 51,069</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
107年1月1日							
成本	\$ 86,673	\$ 108,012	\$ 258,938	\$ 120	\$ 9,181	\$ 6,862	\$ 469,786
累計折舊	-	(22,157)	(96,299)	(66)	(7,144)	(4,973)	(130,639)
	<u>\$ 86,673</u>	<u>\$ 85,855</u>	<u>\$ 162,639</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 2,037</u>	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 339,147</u>
107年							
1月1日	\$ 86,673	\$ 85,855	\$ 162,639	\$ 54	\$ 2,037	\$ 1,889	\$ 339,147
增添	-	1,503	11,917	57	1,375	192	15,044
處分	-	-	(7,429)	-	(68)	(61)	(7,558)
重分類	-	240	10	-	(233)	(17)	-
折舊費用	-	(1,469)	(13,072)	(12)	(616)	(444)	(15,613)
淨兌換差額	-	-	278	-	2	-	280
6月30日	<u>\$ 86,673</u>	<u>\$ 86,129</u>	<u>\$ 154,343</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 2,497</u>	<u>\$ 1,559</u>	<u>\$ 331,300</u>
107年6月30日							
成本	\$ 86,673	\$ 104,280	\$ 259,887	\$ 177	\$ 8,125	\$ 5,440	\$ 464,582
累計折舊	-	(18,151)	(105,544)	(78)	(5,628)	(3,881)	(133,282)
	<u>\$ 86,673</u>	<u>\$ 86,129</u>	<u>\$ 154,343</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 2,497</u>	<u>\$ 1,559</u>	<u>\$ 331,300</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
106年1月1日							
成本	\$ 86,673	\$ 108,012	\$ 236,440	\$ 120	\$ 8,715	\$ 6,642	\$ 446,602
累計折舊	—	(18,457)	(78,323)	(42)	(6,054)	(3,668)	(106,544)
	<u>\$ 86,673</u>	<u>\$ 89,555</u>	<u>\$ 158,117</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 2,661</u>	<u>\$ 2,974</u>	<u>\$ 340,058</u>
106年							
1月1日	\$ 86,673	\$ 89,555	\$ 158,117	\$ 78	\$ 2,661	\$ 2,974	\$ 340,058
增添	—	—	—	—	—	137	137
折舊費用	—	(2,115)	(11,463)	(12)	(615)	(624)	(14,829)
淨兌換差額	—	(1)	(971)	—	(2)	(6)	(980)
6月30日	<u>\$ 86,673</u>	<u>\$ 87,439</u>	<u>\$ 145,683</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 2,044</u>	<u>\$ 2,481</u>	<u>\$ 324,386</u>
106年6月30日							
成本	\$ 86,673	\$ 108,012	\$ 236,440	\$ 120	\$ 8,715	\$ 6,779	\$ 446,739
累計折舊	—	(20,573)	(90,757)	(54)	(6,671)	(4,298)	(122,353)
	<u>\$ 86,673</u>	<u>\$ 87,439</u>	<u>\$ 145,683</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 2,044</u>	<u>\$ 2,481</u>	<u>\$ 324,386</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 無形資產

	特許權	專門技術	專利權	電腦軟體	商譽	權利金	其他	合計
<u>107年1月1日</u>								
成本	\$ 38,891	\$ 25,866	\$ 2,000	\$ 4,031	\$ 2,207	\$ 5,714	\$ 600	\$ 79,309
累計攤銷	(7,778)	(12,223)	(2,000)	(3,734)	-	-	(533)	(26,268)
累計減損	-	(4,175)	-	-	-	-	-	(4,175)
	<u>\$ 31,113</u>	<u>\$ 9,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 48,866</u>
<u>107年</u>								
1月1日	\$ 31,113	\$ 9,468	\$ -	\$ 297	\$ 2,207	\$ 5,714	\$ 67	\$ 48,866
攤銷費用	(1,945)	(582)	-	(165)	-	(286)	(50)	(3,028)
6月30日	<u>\$ 29,168</u>	<u>\$ 8,886</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 5,428</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 45,838</u>
<u>107年6月30日</u>								
成本	\$ 38,891	\$ 25,866	\$ 2,000	\$ 1,445	\$ 2,207	\$ 5,714	\$ 500	\$ 76,623
累計攤銷	(9,723)	(12,805)	(2,000)	(1,313)	-	(286)	(483)	(26,610)
累計減損	-	(4,175)	-	-	-	-	-	(4,175)
	<u>\$ 29,168</u>	<u>\$ 8,886</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 5,428</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 45,838</u>

	特許權	專門技術	專利權	電腦軟體	商譽	權利金	其他	合計
<u>106年1月1日</u>								
成本	\$ 38,891	\$ 21,009	\$ 2,000	\$ 3,741	\$ 2,207	\$ -	\$ 1,500	\$ 69,348
累計攤銷	(3,889)	(11,301)	(2,000)	(3,423)	-	-	(1,333)	(21,946)
累計減損	-	(4,175)	-	-	-	-	-	(4,175)
	<u>\$ 35,002</u>	<u>\$ 5,533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 43,227</u>
<u>106年</u>								
1月1日	\$ 35,002	\$ 5,533	\$ -	\$ 318	\$ 2,207	\$ -	\$ 167	\$ 43,227
增添	-	-	-	-	-	5,714	-	5,714
攤銷費用	(1,945)	(461)	-	(140)	-	-	(50)	(2,596)
6月30日	<u>\$ 33,057</u>	<u>\$ 5,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 46,345</u>
<u>106年6月30日</u>								
成本	\$ 38,891	\$ 21,009	\$ 2,000	\$ 3,741	\$ 2,207	\$ 5,714	\$ 600	\$ 74,162
累計攤銷	(5,834)	(11,762)	(2,000)	(3,563)	-	-	(483)	(23,642)
累計減損	-	(4,175)	-	-	-	-	-	(4,175)
	<u>\$ 33,057</u>	<u>\$ 5,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 5,714</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 46,345</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
營業成本	\$ 129	\$ 486
推銷費用	426	21
管理費用	1,958	2,021
研究發展費用	515	68
	<u>\$ 3,028</u>	<u>\$ 2,596</u>

2. 世基為拓展大陸業務，於民國 106 年 5 月向 A 客戶購入腫瘤酵素免疫分析診斷試劑製造與銷售權利金，購買價款為\$6,000(含稅)。

3. 長庚醫療財團法人基隆長庚紀念醫院於民國 106 年 9 月間將「評估抗癲癇藥物引發過敏反應風險的方法」之技術移轉於世基。依雙方之合約規定，世基應於合約生效後 3 年內完成應用此授權技術內容所製造之產品上市；簽約時本公司共支付\$5,110 之授權金，未來產品上市銷售期間內，將依銷售額之一定比例支付權利金予長庚醫療財團法人基隆長庚紀念醫院。

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
銀行借款—信用借款	\$ -	\$ 30,000	\$ -
利率區間	-	1.70%	-

(八) 其他應付款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 11,767	\$ 16,356	\$ 11,114
應付保險費	1,953	1,740	1,704
應付營業稅	552	1,083	-
應付運費	821	1,052	1,498
應付勞務費	1,921	615	2,145
應付設備款	311	80	-
其他應付款項	9,851	20,090	8,781
	<u>\$ 27,176</u>	<u>\$ 41,016</u>	<u>\$ 25,242</u>

(九) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年6月30日</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>
銀行擔保借款	\$ 57,678	101年8月3日~	1.66%
減：一年內到期部分		121年7月31日	
(表列其他流動負債)	(3,642)		
	<u>\$ 54,036</u>		

<u>借款性質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>
銀行擔保借款	\$ 59,476	101年8月3日~	1.66%
減：一年內到期部分 (表列其他流動負債)	(3,612)	121年7月31日	
	<u>\$ 55,864</u>		
<u>借款性質</u>	<u>106年6月30日</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>
銀行擔保借款	\$ 61,260	101年8月3日~	1.66%
減：一年內到期部分 (表列其他流動負債)	(3,588)	121年7月31日	
	<u>\$ 57,672</u>		

本集團為長期借款所提供之擔保品，請詳附註八。

(十) 退休金

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,735 及 \$2,462。
- 上海基龍生物科技有限公司係按當地法令按月提撥公積金，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金成本分別為 \$31 及 \$29。
- Genomics Bioscience & Technology Sdn Bhd 係按當地法令按月提撥公積金，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金成本皆為 \$0。其餘子公司未制定退休金辦法及相關政策。

(十一) 股份基礎給付

子公司—世基生物醫學股份有限公司

1. 截至民國 107 年 6 月 30 日，子公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量		合約期間	既得條件	備註
		(單位)	(註1)			
員工認股權計畫-A	98.7.1	500,000		10年	2~4年之服務	註2
員工認股權計畫-B	100.1.21	290,000		"	"	
員工認股權計畫-C	101.1.1	500,000		"	"	註2
員工認股權計畫-D	101.3.29	250,000		"	"	
員工認股權計畫-E	102.3.29	150,000		"	"	註2
員工認股權計畫-F	102.12.16	250,000		"	"	註2
員工認股權計畫-G	103.3.27	450,000		"	"	
員工認股權計畫-H	105.7.15	1,200,000		2年	1年之服務	
員工認股權計畫-I	106.4.2	<u>1,050,000</u>		"	1~2年之服務	
		<u>4,640,000</u>				

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

註 1：每單位認股權憑證得認購 1 股之普通股。

註 2：該員工認股權計畫截至民國 107 年 6 月 30 日皆已失效。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	認股權數量 (單位)	加權平均 履約價格 (元)	認股權數量 (單位)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外認股權	2,170,000	\$ 10	1,285,000	\$ 10
本期放棄認股權	-	-	(135,000)	10
期末流通在外認股權	<u>2,170,000</u>	10	<u>1,150,000</u>	10
期末可執行認股權	<u>647,500</u>	10	<u>160,000</u>	10

3. 截至民國 107 年及 106 年 6 月 30 日止，上述流通在外之認股權履約價格皆為 10 元，加權平均剩餘合約期間分別為 0.69 年及 1.8 年。

4. 子公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計上述認股權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公平價值
員工認股權計畫-B	100.1.21	註	\$ 10	42.21%	6.375年	0%	1.14%	\$ 0.93
員工認股權計畫-D	101.3.29	"	"	42.53%	"	"	1.21%	0.39
員工認股權計畫-G	103.3.27	"	"	40.35%	"	"	1.37%	0.52
員工認股權計畫-H	105.7.15	\$6.28	"	41.34%	1.5年	"	0.30%	0.39
員工認股權計畫-I	106.4.2	6.20	"	36.48%	2.5年	"	0.71%	0.53

註：子公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

5. 子公司民國107年及106年1月1日至6月30日股份基礎給付交易之費用皆為\$0。

(十二)股本

1. 本公司民國107年及106年6月30日流通在外股數皆為57,891仟股，民國107年及106年1月1日至6月30日並未變動。
2. 截至民國107年6月30日止，本公司額定資本額\$900,000，實收資本額為\$578,917，每股面額10元，全數發行普通股。

(十三)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 本公司於民國107年6月29日及106年6月2日經股東會決議，自歷年現金增資取得超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積中分別提撥\$36,129及\$44,336彌補民國106年度及105年度之累積虧損。
3. 有關資本公積－員工認股權，請詳附註六(十一)說明。

	107年			
	採用權益法認列 子公司股權淨值			合計
	發行溢價	員工認股權	之變動數	
1月1日	\$ 87,214	\$ 6,437	\$ 35,233	\$128,884
資本公積彌補虧損	(36,129)	-	-	(36,129)
6月30日	<u>\$ 51,085</u>	<u>\$ 6,437</u>	<u>\$ 35,233</u>	<u>\$ 92,755</u>
	106年			
	採用權益法認列 子公司股權淨值			合計
	發行溢價	員工認股權	之變動數	
1月1日	\$ 131,550	\$ 6,437	\$ 15,705	\$153,692
資本公積彌補虧損	(44,336)	-	-	(44,336)
按持股比例認列 子公司權益變動	-	-	18,957	18,957
6月30日	<u>\$ 87,214</u>	<u>\$ 6,437</u>	<u>\$ 34,662</u>	<u>\$128,313</u>

(十四) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。再就其餘額併同以往年度累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，必要時酌予保留部分盈餘後分派之。

惟若當年度每股淨利未達 1 元時，得不就當年度盈餘予以分派。前項盈餘分派辦法，應由董事會擬具議案並提請股東會決議。

2. 本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，公司於年度決算後如有分派盈餘，現金股利不得低於股利總額之 10%。

(十五) 營業收入

	107年1月1日至6月30日	
客戶合約之收入：		
銷售收入	\$	57,441
勞務收入		125,786
維修收入		253
其他		196
	<u>\$</u>	<u>183,676</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

107年度	基因檢測	藥害基因檢測	總計
部門收入	\$ 162,505	\$ 35,299	\$ 197,804
內部部門交易之收入	(2,757)	(11,371)	(14,128)
外部客戶合約收入	<u>\$ 159,748</u>	<u>\$ 23,928</u>	<u>\$ 183,676</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	<u>\$ 159,748</u>	<u>\$ 23,928</u>	<u>\$ 183,676</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年6月30日
合約負債-預收貨款	<u>\$ 22,071</u>

3. 民國 106 年度及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業收入之相關揭露請詳附註十二(四)2。

(十六) 營業成本

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
銷貨成本	\$ 41,359	\$ 51,069
勞務成本	72,148	72,871
維修成本	110	3,176
其他營業成本	8	18
合計	<u>\$ 113,625</u>	<u>\$ 127,134</u>

(十七) 其他收入

空	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
利息收入	\$ 702	\$ 318
租金收入	246	166
什項收入	231	866
合計	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 1,350</u>

(十八) 其他利益及損失

空	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 365)	(\$ 922)
處分不動產、廠房及設備利益	585	-
出租資產折舊費用	(96)	-
其他	(104)	-
合計	<u>\$ 20</u>	<u>(\$ 922)</u>

(十九) 財務成本

空	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
利息費用	\$ 677	\$ 515

(二十) 成本、費用性質之額外資訊

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 62,345	\$ 56,396
商品存貨銷貨成本及相關費用	23,780	41,910
耗用之原物料	29,117	22,945
委外加工費	19,862	20,984
不動產、廠房及設備折舊費用	15,517	14,829
研究費用	22,037	9,893
勞務費	10,659	4,024
修繕費用	4,164	6,272
租金費用	3,466	2,818
無形資產攤銷費用	3,028	2,596
旅費	2,655	1,769
運輸費用	2,423	3,826
進出口費用	2,224	1,271
廣告費用	1,252	1,748
預期信用減損損失	95	-
其他費用	15,766	14,225
營業成本及營業費用	\$ 218,390	\$ 205,506

(二十一) 員工福利費用

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 52,818	\$ 47,670
勞健保費用	4,947	4,441
退休金費用	2,766	2,491
其他用人費用	1,814	1,794
	\$ 62,345	\$ 56,396

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於5%，董事及監察人酬勞不高於3%。上述員工酬勞之對象得包括公司法所規定之從屬公司之員工。
2. 本公司因民國107年及106年1月1日至6月30日均為稅後淨損，故依章程規定不擬估列員工酬勞及董監酬勞。
3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 25
以前年度所得稅低(高)估數	29	(16)
當期所得稅總額	29	9
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	29	-
稅率改變之影響	(9)	-
遞延所得稅總額	20	-
所得稅費用	\$ 49	\$ 9

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三) 每股虧損

	107年1月1日至6月30日		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本(稀釋)每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 30,673)	57,891	(\$ 0.53)
	106年1月1日至6月30日		
	稅後金額	期末流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本(稀釋)每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 22,342)	57,891	(\$ 0.39)

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 15,044	\$ 137
減：期末應付設備款	(311)	-
本期支付現金	<u>\$ 14,733</u>	<u>\$ 137</u>
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
取得無形資產	\$ -	\$ -
加：期初應付設備款	80	-
本期支付現金	<u>\$ 80</u>	<u>\$ -</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
金萬林企業股份有限公司(金萬林)	本公司董事為該公司之董事長(註)

註：金萬林之董事長原為本公司之董事，惟本公司於民國 107 年 6 月 29 日股東會全面改選董監事，故金萬林自民國 107 年 6 月 30 日起非本公司之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
商品銷售：		
其他關係人	\$ 2	\$ -
勞務銷售：		
其他關係人	543	1,265
合計	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 1,265</u>

本集團對關係人之銷貨，除部分產品之價格係由雙方議價訂定外，其餘按一般交易條件辦理，並於交易完成後 1 至 6 個月內收款，與一般非關係人無重大差異。

2. 進貨

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
商品購買：		
其他關係人	\$ 494	\$ 4,332
勞務購買：		
其他關係人	-	43
合計	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 4,375</u>

本集團向關係人購買商品及勞務之價格係由雙方議價訂定，並按一般交易條件於交易完成後 1 至 6 個月內付款。

3. 應收關係人款項

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收關係人款項：			
其他關係人	\$ <u> -</u>	\$ <u> 87</u>	\$ <u> 1,297</u>

應收關係人款項主係提供勞務服務所產生。

4. 應付關係人款項

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應付關係人款項：			
其他關係人	\$ <u> -</u>	\$ <u> 3,841</u>	\$ <u> 173</u>

應付關係人款項主係項關係人進貨所產生。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
薪資及獎金	17,151	9,985
業務執行費用	66	27
總計	\$ <u> 17,217</u>	\$ <u> 10,012</u>

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金及獎勵金等。

2. 執行業務費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 14,150	\$ -	\$ -	履約保證金及押金
-流動				
其他金融資產-流動	-	15,075	12,350	履約保證金及押金
不動產、廠房及設備	90,114	90,634	91,154	長期借款擔保
存出保證金				履約保證金及押金
(表列「其他非流動資產」)	<u>3,742</u>	<u>3,544</u>	<u>2,878</u>	
	\$ <u>108,006</u>	\$ <u>109,253</u>	\$ <u>106,382</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
/放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 198,716	\$ 234,596	\$ 286,476
按攤銷後成本衡量之金融資產	95,740	-	-
-流動			
應收票據	530	847	1,756
應收帳款(含關係人)	69,928	106,144	73,357
其他應收款	773	575	377
存出保證金(表列其他非流動資產)	3,742	3,544	2,878
其他金融資產-流動	-	99,775	42,350
其他金融資產-非流動(表列其他非流動資產)	-	-	3,346
	<u>\$ 369,429</u>	<u>\$ 445,481</u>	<u>\$ 410,540</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ -	\$ 30,000	\$ -
應付票據	-	720	-
應付帳款(含關係人)	21,447	26,443	21,012
其他應付帳款	27,176	41,016	25,242
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	57,678	59,476	61,260
存入保證金(表列其他非流動負債)	28	-	-
	<u>\$ 106,329</u>	<u>\$ 157,655</u>	<u>\$ 107,514</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規

避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

107年6月30日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 125	30.46	\$ 3,808	5%	\$ 190
人民幣：新台幣	1,663	4.593	7,638	5%	382
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 372	30.46	\$ 11,331	5%	\$ 567
人民幣：新台幣	119	4.593	547	5%	27

106年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 552	29.76	\$ 16,428	5%	\$ 821
人民幣：新台幣	1,249	4.565	5,702	5%	285
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 43	29.76	\$ 1,280	5%	\$ 64
人民幣：新台幣	227	4.57	1,036	5%	52

106年6月30日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析	
				變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 588	30.42	\$ 17,887	5%	\$ 894
人民幣：新台幣	734	4.486	3,293	5%	165
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 260	30.42	\$ 7,909	5%	\$ 395
人民幣：新台幣	637	4.490	2,860	5%	143

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年1月1日至6月30日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$365及\$922。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨損將分別減少或增加 \$23 及 \$25，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期即視為已發生違約。
- D. 本集團採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- F. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含關係人)之備抵損失，民國 107 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

空	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天</u>	<u>逾期60天</u>	<u>逾期90天</u>	<u>合計</u>
<u>107年6月30日</u>					
預期損失率	0.02%	34.02%	67.84%	75%~100%	
帳面價值總額	<u>\$ 68,588</u>	<u>\$ 673</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 3,696</u>	<u>\$ 73,197</u>
備抵損失	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 2,865</u>	<u>\$ 3,269</u>

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>107年度</u>	
	<u>應收帳款</u>	
1月1日_IAS 39	\$	3,174
適用新準則調整數		-
1月1日_IFRS 9		3,174
減損損失提列		95
6月30日	<u>\$</u>	<u>3,269</u>

H. 民國 106 年度及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之信用風險資訊請詳附註十二、(三)說明。

(3)流動性風險

A. 本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
一年內到期	\$ 100,000	\$ 70,000	\$ -

C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

107年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款(含關係人)	\$ 21,447	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	27,176	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)(註)	4,572	4,572	13,715	41,910

非衍生金融負債：

106年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	720	-	-	-
應付帳款(含關係人)	26,443	-	-	-
其他應付款	41,016	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)(註)	4,572	4,572	13,715	44,196

非衍生金融負債：

106年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款(含關係人)	\$ 21,012	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	25,242	-	-	-
長期借款(包含一年內到期)(註)	4,572	4,572	13,715	46,101

註：該金額包含預計未來支付之利息。

(三) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 39 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第二季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 應收帳款

係屬原始產生之應收帳款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(2) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變之資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- 以攤銷後成本衡量之金融資產
- 係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

(空)	按攤銷後成本		合計
	其他金融資產	衡量之金融資產	
IAS39	\$ 99,775	\$ -	\$ 99,775
轉入按攤銷後成本 衡量	(99,775)	99,775	-
IFRS9	\$ -	\$ 99,775	\$ 99,775

於 IAS39 分類為「其他金融資產」之金融資產計 \$ 99,775，因有符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本集團持有係為收取現金流量及出售之目的，因此於初次適 IFRS9 時，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」調增 \$ 99,775。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 6 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

應收票據及帳款

	106年12月31日	106年6月30日
應收票據	\$ 847	\$ 1,756
應收帳款	109,231	72,637
	110,078	74,393
減：備抵呆帳	(3,174)	(577)
	\$ 106,904	\$ 73,816

- (1) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$3,174 及 \$577。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 26	\$ 653	\$ 679
提列減損損失	2,452	43	2,495
12月31日	\$ 2,478	\$ 696	\$ 3,174
	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 26	\$ 653	\$ 679
減損損失迴轉	-	(102)	(102)
6月30日	\$ 26	\$ 551	\$ 577

- (2) 本集團並未持有任何的擔保品。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之信用風險資訊說明如下：

信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生

之應收款項、現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款。

財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等及歷史交易記錄等多項可能影響客戶付款能力之因素。

(1) 於民國 106 年度及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(2) 本集團未逾期且未減損應收帳款之信用品質資訊如下：

	群組1	群組2	群組3
106年12月31日	\$ 41,160	\$ 49,068	\$ 12,638
106年6月30日	\$ 28,193	\$ 30,737	\$ 10,307

群組 1：該客戶係與本集團長期合作之經銷商。

群組 2：該客戶性質係屬學校、醫院及政府機構。

群組 3：非屬群組 1 及 2 之其他一般性客戶。

(3) 本集團已逾期惟未減損應收帳款之帳齡分析資訊如下：

	106年12月31日	106年6月30日
<u>應收帳款</u>		
60天以內	\$ 3,172	\$ 990
61-90天	42	116
91-180天	45	706
181天以上	19	2,308
	<u>\$ 3,278</u>	<u>\$ 4,120</u>

(4) 本集團之應收帳款未持有任何擔保品。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則第 11 號與國際會計準則第 18 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第二季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

收入認列

(1) 銷貨收入

本集團銷售試劑、耗材、檢測儀器相關產品及製造並銷售個人化用藥基因檢測相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可

靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(2) 勞務收入

本集團提供基因檢測及功能醫學之相關服務。當提供勞務之交易成果交付予買方、交易金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流企業時認列收入。

2. 本集團於 106 年度及 106 年第二季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年度	106年1月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 141,826	\$ 62,630
勞務收入	291,667	114,029
維修收入	4,417	3,981
其他營業收入	1,619	246
合計	<u>\$ 439,529</u>	<u>\$ 180,886</u>

3. 本集團若於 107 年度及 107 年第二季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

		107年6月30日		
資產負債表項目	說明	採IFRS 15 認列之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策改變 之影響數
合約負債	(1)	\$ 22,071	\$ -	\$ 22,071
其他流動負債	(1)	-	22,071	(22,071)
		<u>\$ 22,071</u>	<u>\$ 22,071</u>	<u>\$ -</u>

說明：

- (1) 依據 IFRS15 之規定，認列與基因檢測合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款(表列其他流動負債)。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無

此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無重大交易。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表一。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表二。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無重大交易。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以營業淨利衡量，並作為績效評估之基礎。營運部門之會計政策皆與附註四所述重要會計政策彙總說明無重大差異。

(三) 部門損益之資訊

本集團提供予主要營運決策者民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之應報導部門資訊如下：

	107年1月1日至6月30日			
	藥害			合併
	基因檢測	基因檢測	調整及沖銷	
來自集團以外客戶之收入	\$ 159,748	\$ 23,928	\$ -	\$ 183,676
來自集團以內其他企業之收入	2,757	11,371	(14,128)	-
部門收入	<u>\$ 162,505</u>	<u>\$ 35,299</u>	<u>(\$ 14,128)</u>	<u>\$ 183,676</u>
應報導部門營業損失	<u>(\$ 28,482)</u>	<u>(\$ 6,232)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 34,714)</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 16,612</u>	<u>\$ 2,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,641</u>

106年1月1日至6月30日

	藥害			合併
	基因檢測	基因檢測	調整及沖銷	
來自集團以外客戶之收入	\$ 166,583	\$ 14,303	\$ -	\$ 180,886
來自集團以內其他企業之收入	4,883	743	(5,626)	-
部門收入	<u>\$ 171,466</u>	<u>\$ 15,046</u>	<u>(\$ 5,626)</u>	<u>\$ 180,886</u>
應報導部門營業損失	<u>(\$ 17,157)</u>	<u>(\$ 6,938)</u>	<u>(\$ 525)</u>	<u>(\$ 24,620)</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 14,111</u>	<u>\$ 3,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,425</u>

(四) 部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，本期調整後營運部門稅前淨損調節如下：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
應報導部門營業損失	(\$ 34,714)	(\$ 24,620)
利息收入	702	318
淨外幣兌換損失	(365)	(922)
財務成本	(677)	(515)
其他	862	1,032
繼續營業部門稅前淨損	<u>(\$ 34,192)</u>	<u>(\$ 24,707)</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六(十五)及十二(四)。

基龍米克斯生物科技股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國107年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益 (註2(2))	本期認列之投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
基龍米克斯生物科技(股)公司	Genome Holding Ltd.	薩摩亞	一般投資事業	\$ 62,155	\$ 62,155	2,103,000	100.00	\$31,632	(\$ 2,713)	(\$ 2,713)	
基龍米克斯生物科技(股)公司	Genomics Bioscience & Technology Sdn Bhd	馬來西亞	基因檢測	17,469	17,469	-	100.00	4,063	(764)	(764)	
基龍米克斯生物科技(股)公司	世基生物醫學(股)公司	台灣	藥害基因檢測	129,267	129,267	12,483,194	56.82	130,260	(5,768)	(4,144)	
基龍米克斯生物科技(股)公司	精準生物系統(股)公司	台灣	試劑買賣	20,000	20,000	2,000,000	100.00	20,070	44	44	
基龍米克斯生物科技(股)公司	歐陸基因(股)公司	台灣	基因檢測	50	50	5,000	100.00	50	-	-	
Genome Holding Ltd.	Genedragon Holding Ltd.	薩摩亞	一般投資事業	62,155	62,155	2,103,000	100.00	31,632	(2,713)	(2,713)	
世基生物醫學(股)公司	Pharmigene, Inc.	美國	藥害基因檢測	18,611	18,611	300,000	100.00	(1,497)	(190)	(190)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

附表一

基龍米克斯生物科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國107年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	被投資公司 本期損益	本公司直	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期	備註
				自台灣匯 出累積投 資金額	匯出	收回	自台灣匯 出累積投 資金額		接或間接 投資之持 股比例			止已匯回 投資收益	
上海基龍生物科 技有限公司	基因檢測	\$ 61,837	(2)	\$61,837	\$ -	\$ -	\$61,837	(\$ 2,713)	100.00	(\$2,713)	\$30,757	\$ -	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(係透過Genedragon Holding Ltd. 轉投資大陸子公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益係依據經臺灣母公司簽證會計師核閱之財務報表為依據。

公司名稱	本期期末累計	依經濟部投	
	自台灣匯出赴 大陸地區投資 金額(註1)	經濟部投審會 核准投資金額 (註1)	審會規定赴 大陸地區投 資限額(註2)
上海基龍生物科 技有限公司	\$ 61,837	\$ 62,541	\$ 425,898

註1：美金2,098仟元

註2：依據經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額，目前規定之限額為淨值之60%。

註3：本表相關數字以新臺幣列示。